

АКТ № 12-ПП

по результатам проверки предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской».

06.10.2020

Наименование контролирующего органа: финансовое управление администрации Зеленчукского муниципального района, отдел бюджетного учета, отчетности и контроля. Проверка проведена главным специалистом отдела бюджетного учета, отчетности и контроля финансового управления Корниенко И.В. и специалистом отдела бюджетного учета, отчетности и контроля финансового управления Узденовой З.И.

Основание проверки: план проведения контрольных мероприятий на 2020 год, утвержденный приказом начальника финансового управления администрации Зеленчукского муниципального района от 20.12.2019 № 27.

Проверка начата 21.09.2020 окончена 30.09.2020.

Проверяемый период с 01.01.2019 по 30.09.2020.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в учреждении подведомственном отделу образования администрации Зеленчукского муниципального района.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской» (далее - МБДОУ «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской»).

Адрес субъекта проверки: КЧР, 369140, Зеленчукский район, ст. Зеленчукская, ул. Ленина, 82.

Реквизиты субъекта проверки: ИНН 0904006366, КПП 090401001.

Заведующая муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской» Миронычева Зинаида Дмитриевна назначена на должность распоряжением администрации Зеленчукского муниципального района от 01.02.2006 г. №3-л.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативно – правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения;
2. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключения договоров и размещения в ЕИС.

Проверка проводилась выборочным методом по документам, представленным МБДОУ «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской», а

также информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу zakupki.gov.ru.

В рамках проведения плановой проверки субъектом контроля были представлены следующие документы:

- устав МБДОУ «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской»;
- лицензия на осуществление образовательной деятельности;
- нормативные акты, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ и услуг;
- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика;
- контракты, заключенные заказчиком в проверяемом периоде.

В результате проверки установлено:

1. Анализ нормативно – правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения

МБДОУ «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской» является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг дошкольного образования, в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Тип – бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

Вид – Детский сад общеразвивающего вида.

Организационно-правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Муниципальное образование Зеленчукского района (далее Муниципальное образование). Полномочия учредителя учреждения осуществляет Администрация Зеленчукского Муниципального района (далее Учредитель).

Юридический адрес Учредителя: 369140, Карачаево-Черкесская Республика, Зеленчукский район, ст. Зеленчукская, ул. Ленина, 81.

Имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

В своей деятельности Учреждение руководствуется: Конституцией Российской Федерации; Федеральными Законами Российской Федерации; Законом «Об образовании в Российской Федерации»; Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации; Постановлениями и распоряжениями Правительства; Законами и иными нормативными актами Карачаево–Черкесской Республики; Нормативными актами органов местного самоуправления – Зеленчукского муниципального района; Приказами и распоряжениями соответствующего органа управления образования; Настоящим Уставом.

МБДОУ «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской» осуществляет свою деятельность на основании годового плана работы, утвержденного Учредителем.

Учреждение создано без ограничения срока деятельности.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, закрепленное за Учреждением или приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, подлежит обособленному учету в установленном порядке.

Источниками формирования имущества и финансовых средств Учреждения являются:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

субсидии бюджетному учреждению на иные цели;

средства от иной приносящей доход деятельности, родителей (законных представителей) за присмотр и уход воспитанников (родительская плата);

средства спонсоров и добровольные пожертвования физических и юридических лиц;

иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Размер оплаты, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход воспитанников в Учреждении, устанавливается муниципальным правовым актом администрации Зеленчукского муниципального района.

Учреждение расходует бюджетные средства исключительно в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района.

Все денежные операции учреждение осуществляет с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном Отделе Управления Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике.

Учреждение выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников финансирования.

2. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключения договоров и размещения в единой информационной системе (далее – ЕИС)

Рассматриваемые вопросы на первом этапе проверки:

- закупки, находящиеся в стадии определения поставщиков.

Рассматриваемые вопросы на втором этапе проверки:

- осуществление контрактным управляющим функций и полномочий;

- планирование закупок;
- соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьёй 19 Федерального закона о контрактной системе;
- правомерность выбора заказчиком способа определения поставщика на поставку товара, выполнения работ, оказания услуг;
- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги;
- исполнение заключенных контрактов;
- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результаты) или оказанной услуги;
- соответствие поставленного товара, оказанной услуги условиям контракта;
- своевременность и полнота оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результаты) или оказанной услуги;
- применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результаты) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- внесение установленных законодательством сведений на официальный сайт <http://zakupki.gov.ru>.

На дату начала проведения проверки в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта закупки отсутствуют.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактного управляющего.

Приказом заведующей МБДОУ «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской» от 17.03.2014 №12 контрактным управляющим назначена Федорова Наталья Сергеевна.

Контрактный управляющий несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных настоящей должностной инструкцией п. 4.1, а так же за причинение материального ущерба образовательной организации, в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством РФ по п. 4.2, контрактный управляющий несет ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения, касающиеся:

- планирования закупок товаров, работ и услуг;
- определения поставщиков (подрядчиков и исполнителей);

- заключения гражданско-правового договора;
- особенностей исполнения контрактов (договоров);
- мониторинга закупок товаров, работ и услуг;
- аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг;
- контроля соблюдения законодательства Российской Федерации.

С данной должностной инструкцией контрактный управляющий ознакомлен в установленном законом порядке.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Федорова Н.С. имеет диплом о профессиональной переподготовке от 29.07.2016 №184-КС-ПП/К-2016 на ведение профессиональной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, присвоена квалификация специалист в сфере закупок.

В соответствии со ст. 39 Закона № 44-ФЗ создана единая комиссия по осуществлению закупок, с п.6 ст.94 Закона № 44-ФЗ создана приемочная комиссия.

Разработаны и утверждены «Положение о единой комиссии» и «Положение о приемочной комиссии».

Согласно главе 2 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют планирование своих закупок путем формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

В соответствии с п.1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось заказчиком исходя из определенных с учетом положений ст.13 Закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Планирование закупок на 2019 год осуществлялось по правилам, действовавшим до 01.10.2019.

С 01.10.2019 Закон № 44-ФЗ не предусматривает формирование плана закупок и обоснования закупок.

Планирование на 2020 год и последующие годы осуществляется в соответствии с ч.5 ст.16 Закона № 44-ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок") (далее – Порядок № 1279) план-график формируется на срок, равный сроку действия

закона (муниципального правового акта) о бюджете, за счет которого финансируются закупки.

В соответствии с ч.6, 7 ст.16 Закона № 44-ФЗ, п.12 Порядка №1279 руководитель должен утвердить план-график в течении 10 дней с момента, когда получены лимиты бюджетных обязательств или утвержден план финансово-хозяйственной деятельности (далее-ПФХД).

Заказчики, являющимся бюджетным учреждением субъекта Российской Федерации или муниципальным бюджетным учреждением, формируют, утверждают и размещают планы-графики в единой информационной системе или посредством информационного взаимодействия единой информационной системы с региональными и муниципальными информационными системами в сфере закупок.

Заказчиком по составлению и размещению планирования закупок на 2019, 2020 и последующие года нарушений не выявлено.

ПФХД на 2020 года утвержден 15.01.2020, план график закупок размещен 23.01.2020. Последнее изменение внесено 13.07.2020.

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьёй 19 Федерального закона о контрактной системе превышения нормативных затрат не выявлено. Выборочной проверкой установлено, что муниципальные контракты заключаются с учетом требований к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам товаров, работ и услуг) позволяющим обеспечить муниципальные нужды.

В проверяемом периоде посредством конкурентных процедур закупки не осуществлялись. Признаков неправомерного способа определения поставщика ст. 24 Закона № 44-ФЗ проверкой не установлено.

В проверяемом периоде заказчиком осуществлялись закупки по ст.93 Закона № 44-ФЗ. По плану закупок итоговый объем финансового обеспечения, для заключения контрактов в 2019 году составил 3 868 531,20руб. На 2020 год планирование предусмотрено 3 160 900 руб.

Закупки по п.4,5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ не превышают допустимых значений, которые заказчик вправе осуществить на основании данных пунктов в соответствии совокупного объема закупок.

В соответствии п.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ проведена выборочная проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контракта, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги. По данному вопросу нарушений не выявлено.

Согласно п.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер:

- 1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы

поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что хозяйственные операции по оприходованию товарно-материальных ценностей осуществлялись своевременно и в полном объеме и направлены на расходы для осуществления целей деятельности заказчика в соответствии с ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

Проведенным анализом закупок осуществленных МБДОУ «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской» в проверяемом периоде можно сделать вывод, что закупки осуществлены с положительным результатом, нужды учреждения обеспечены в том объеме, в котором они были запланированы.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги согласно первичным документам соответствуют условиям заключенных договоров.

В соответствии с п.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного ч.7 ст.94 Закона № 44-ФЗ, за исключением случая, указанного в ч.8 ст.30 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с требованиями ч.3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" (далее Правила №1084) заказчики в течении пяти рабочих дней с даты заключения, исполнения (исполнения отдельного этапа), изменения(расторжения) контракта, признания судом контракта недействительным, предоставления сведений о соисполнителях – СМП или СОНКО направляет сведения в реестр контрактов. В соответствии с ч.1 ст.103 Закона № 44-ФЗ, п.3 Правил № 1084 в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Путем исследования единой информационной системы <http://zakupki.gov.ru>. в проверяемом периоде информации и документы, подлежащие размещению в реестр контрактов, размещены.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 составлен в соответствии с правилами подготовки соответствующего отчета, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238, и размещен на официальном сайте в установленный ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ срок до 1 апреля, а именно 05.03.2020.

В целях исключения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, **рекомендовать:**

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе.

В течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки МБДОУ «Детский сад «Колобок» ст. Зеленчукской» вправе представить в Администрацию Зеленчукского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Главный специалист отдела
бюджетного учета, отчетности и
контроля финансового управления

И.В. Корниенко

Специалист отдела бюджетного
учета, отчетности и контроля
финансового управления

З.И. Узденова

Заведующая МБДОУ
«Детский сад «Колобок»
ст. Зеленчукской»

З.Д. Мироньчева

Контрактный управляющий

Н.С. Федорова

Второй экземпляр акта получен:

Заведующая
(должность)

З.И. Узденова
(подпись)

З.Д. Мироньчева
(расшифровка подписи)

" 09 " октября 2020